



VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Saksutskrift

Arkivsak-dok. 23/00318-1
Saksbehandler Mariell Robstad Eneroth

Lillesand kommune årsregnskap og årsberetning 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.04.2023	8/23

Lillesand kontrollutvalg har behandlet saken i møte 18.04.2023 sak 8/23

Møtebehandling

Økonomisjef Lene Holtskog orienterte om kommunens årsregnskap og årsberetning og svarte på spørsmål. I tillegg møtte daglig leder i struktur1 Roar Neergaard. Kommunedirektør Guri Ulltveit-Moe kom med utfyllende kommentarer.

Hovedrevisor Elin Slaatten Sollid orienterte med bakgrunn i revisjonsberetningen.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning 2022:

Kontrollutvalget har behandlet Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 744 000. Investeringsregnskapet ble avsluttet med balanse mellom investeringsutgifter og finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 27.03.2023. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet

Lillesand kommune årsregnskap og årsberetning 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

Innstilling fra sekretariatet

Kontrollutvalgets uttalelse til Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning 2022:

Kontrollutvalget har behandlet Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 744 000. Investeringsregnskapet ble avsluttet med balanse mellom investeringsutgifter og finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 27.03.2023. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet

Saksopplysninger

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under sekretariatets vurderinger.

Lillesand kommunes årsregnskap- og årsberetning og revisjonsberetning er avlagt innenfor kommunelovens frister. Revisjonsberetningen for 2022 er en normalberetning og revisor har gjennom sitt arbeid ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som kunne ha medført forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kommunedirektør Guri Ulltveit-Moe er invitert til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2022 for Lillesand kommune. I sammen med kommunedirektøren stiller økonomisjef Lene Holtskog, daglig leder i struktur1 Roar Neergaard, og fagansvarlig regnskap Marianne Kjøstvedt (Struktur 1).

Hovedrevisor Elin Slaatten Sollid vil også være til stede i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vil bemerke at kontrollutvalget i utgangspunktet står fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til bystyrets og formannskapets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i bystyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt oversendes bystyret til behandling.

Sekretariatet vil også bemerke at krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Sekretariatet registrerer at revisor har avlagt normalberetning. Kontrollutvalget er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Vedlegg:

- 1) Revisjonsberetning 2022
- 2) Oppsummeringsbrev fra revisor
- 3) Årsberetning og årsregnskap 2022
- 4) Bystyret vedtaksoppfølging 2022
- 5) Formannskapets vedtaksoppfølging 2022
- 6) Plan og miljøutvalget vedtaksoppfølging 2022
- 7) Tjenesteutvalget vedtaksoppfølging 2022